

Bemærkninger til lovforslaget

1. Lovens formål

Formålet med lovforslaget er at foretage justeringer i skattelovgivningen på baggrund af, at industriministeren den 18. november 1987 har fremsat forslag om ændring af bank- og sparekasseloven, således at sparekasserne kan omdannes til aktieselskaber ved fusion med et sparekasseaktieselskab (L 86). Det fortsættende selskab udsteder aktier til en erhvervsdrivende fond svarende til den af sparekassen indskudte kapital. Fondens formål er at drive sparekassen videre i aktieselskabsform. Forslaget går ud på at ændre fusionsloven, således at fusionen ikke udløser likvidationsbeskatning af den ophørende sparekasse.

2. Fusionsloven er senest ændret ved lov nr. 311 af 25. maj 1987, jf. Folketingstidende 1986/87, sp. 8275, 8929, 11.611, 12.281, Tillæg A, sp. 4571, Tillæg B, sp. 1679, 2369.

3. Lovforslagets indhold

Fusionsloven omfatter ikke fusioner mellem sparekasser og aktieselskaber, når aktieselskabet er det fortsættende selskab. Fusion mellem en sparekasse og et sparekasseaktieselskab efter industriministerens lovforslag medfører alene en omstrukturering af en virksomhed, der iøvrigt fortsætter uændret. Det foreslås derfor at ændre fusionsloven, således at omdannelsen ikke udløser skat af f.eks. genvundne afskrivninger eller af gevinster efter kursgevinstloven.

Efter fusionsloven succederer det fortsættende selskab i de ophørende selskabers skattemæssige stilling. Dette vil efter lovforslaget finde tilsvarende anvendelse, når en sparekasse fusionerer med et sparekasseaktieselskab, med aktieselskabet som det fortsættende selskab, jf. lovforslagets § 14 a, stk. 1.

Sparekassens formuegoder behandles således ved opgørelsen af det fortsættende aktieselskabs indkomstopgørelse, som om de var anskaffet af dette på de tidspunkter, hvor de er erhvervet af sparekassen, og for de anskaffelsessummer, sparekassen har erhvervet formuegoderne for. Hovedprincippet er således, at sparekassen ikke beskattes af realisationsavancer eller -tab ved fusionen. Beskatningen udskydes til det

tidspunkt, hvor det fortsættende sparekasseaktieselskab realiserer avancen eller tabet.

Efter industriministerens lovforslag kan flere forskellige sparekasser fusionere med det samme sparekasseaktieselskab. Efter fusionslovens almindelige regler er der ikke adgang til at overføre underskud fra den ophørende sparekasse til det fortsættende selskab, jf. fusionslovens § 8, stk. 6. Efter denne bestemmelse kan underskud fra tiden før fusionen ikke fradrages ved det fortsættende selskabs indkomstopgørelse, medmindre selskaberne har været sambeskattet indtil fusionsdatoen og i de seneste 5 indkomstår forud herfor. Denne begrænsning foreslås opretholdt også for sparekasserne.

Såfremt sparekassen fusionerer med et af den selv oprettede aktieselskab, hvori den ejer alle aktierne, er der dog ingen mulighed for at spekulere i overførsel af skattemæssigt underskud fra et skattesubjekt til et andet. I denne situation er det derfor rimeligt at lade det fortsættende sparekasseaktieselskab fremføre sparekassens eventuelle underskud fra tidligere år. Fusionen er som nævnt alene en omstrukturering af en virksomhed, der iøvrigt fortsætter uændret. I lovforslagets § 14 a, stk. 2, er disse tilfælde derfor undtaget fra den generelle bestemmelse i § 8, stk. 6.

Fusionsloven indeholder for aktie-, anparts- og andelsselskaber udtrykkelig bestemmelse om den skattemæssige status for aktierne i det fortsættende selskab. For at undgå tvivl om anskaffelsestidspunkt og anskaffelseskurs for de aktier, fonden modtager som vederlag for sparekassens egenkapital, og de aktier, som garanter opbeholder ved ombytning med garantbeviser, er der også for disses vedkommende i forslaget fastsat regler herom.

Efter forslaget § 14 a, stk. 3, anses de aktier, som den erhvervsdrivende fond modtager som vederlag for sparekassens egenkapital, for anskaffet på det tidspunkt, hvor fusionen er vedtaget i alle de fusionerende selskaber. Som anskaffelsessum anvendes værdien af de indskudte aktiver med fradrag af sparekassens gæld. Som udgangspunkt er fonden skattepligtig af værdien af de modtagne aktier. Det er dog ikke nødvendigt særskilt at fritage fonden for beskatning.